

CPA 2004年度注册会计师全国统一考试

梦想成真系列辅导丛书

应试指南

会计

Accounting



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

购正版书 超值回报

登录中华会计网校，使用下面的优惠编号

EB999396740964227450

- 1、获赠10元网校学习费用
- 2、得到24小时内准确、及时的网上答疑
- 3、获赠50M~150M超大容量免费邮箱
- 4、免费参加20位网校名师的实时在线语音/文字交流、答疑、串讲等活动

 经济科学出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书

应试指南——会计

中华会计网校 组编

王 珏 路国平 施元冲 孙贤林 主编

经济科学出版社

责任编辑：党立军

责任校对：王肖楠

版式设计：代小卫

技术编辑：李长建

应试指南——会计

中华会计网校 组编

王 珏 路国平 施元冲 孙贤林 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京新丰印刷厂印装

787×1092 16 开 38.25 印张 960000 字

2004 年 5 月第一版 2004 年 5 月第一次印刷

印数：00001—20000 册

ISBN 7-5058-4158-0/F·3437 定价：35.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

成为中国注册会计师是无数人的梦想和追求。为了使您的梦想早日成为现实,中华会计网校特意组织了国内最优秀的 CPA 考试命题专家和辅导专家,以 2004 年注册会计师考试教材为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,精心编写了本套 2004 年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》。

中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是国内最早的会计远程教育网站,经过 4 年的发展,现在已成为中国会计考试辅导界最权威、最专业、规模最大的远程教育基地,日均访问量达 100 万/日,拥有注册学员 50 万人。据国际权威机构 www.alexa.com 统计,中华会计网校 2004 年 4 月 23 日全球排名第 606 位(一周平均),位居中国教育类网站之首。中华会计网校常年开展“注册会计师考试”、“初级、中级会计专业技术资格考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“证券从业人员资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“用友 ERP 网上培训”、“会计继续教育培训”、“会计基础与实务培训”等网上辅导课程以及税收筹划及咨询、会计人员招聘求职等相关业务,2003 年各类会计辅导招生总数突破 10 万人。网校成立 4 年来,凭借雄厚的师资力量、先进的课件制作技术、严谨的教学作风、灵活多样的教学方式、及时准确的 24 小时答疑服务、极高的考试通过率,受到了学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南——会计》主要由以下五部分内容组成:

一、方法及考试答题技巧

针对本学科的特点,一方面指导您掌握正确的学习方法,以达到事半功倍的学习效果;另一方面为您讲述在考试答题时应该掌握的一些很有价值的实用技巧,避免考试结束之后留下遗憾。

二、分析及合理预测

通过对近几年考题的详细分析,准确地为您把握考试的重点,同时结合新教材、新大纲的变化对今年的命题做出合理预测,可以使您做到有的放矢,大大节省宝贵的学习时间,提高学习效率。

三、同步辅导及系统训练

该部分内容完全按照新教材、新大纲的要求编写,包括:

- (1) 本章基本内容结构、分值比例及主要题型;
- (2) 本章重点、难点内容讲解及例题;
- (3) 本章疑难问题解答;
- (4) 历年考题评析;

- (5) 本章典型例题考点分析;
- (6) 同步强化训练、答案及解析。

四、跨章节综合题及详解

针对综合题分值高、难度大、得分率低的特点,精心编写了大量高质量的综合题让您演练,为您备战助一臂之力。

五、2003 年试题、答案及详解

针对大家最关心的 2003 年考试题给出了详细的解答及分析,对 2004 年的考试具有很强的指导意义和参考价值。

本书在编写过程中,得到了国内众多著名财会专家、学者的大力支持和帮助,在此深表谢意!

虽然力求精益求精,但由于时间有限,一定会存在一些不足和遗憾,希望读者多提宝贵意见。

购买中华会计网校 2004 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,使用封面上的优惠编号,登录中华会计网校 (www.chinaacc.com) “梦想成真”系列丛书的专区注册、充值后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用。
2. 得到 24 小时内准确、及时的网上答疑。
3. 获赠 50M ~ 150M 超大容量免费邮箱。
4. 免费参加 20 位网校名师的实时在线语音/文字交流、答疑、串讲等活动。

注意事项:

1. 同类书同科目优惠编号不能累加使用。
2. 本书优惠编号严禁出售。
3. 有效期至 2004 年 12 月 31 日。

服务信箱: cpabook@chinaacc.com

本书勘误请登录中华会计网校 (www.chinaacc.com) “梦想成真”系列辅导丛书专区查询。

本书编写委员会

2004 年 4 月

“梦想成真”系列辅导丛书特别说明

2004 年度注册会计师全国统一考试在即, 广大考生已经进入了全面复习阶段, 选择一套权威、高质的配套辅导书籍, 是顺利通过考试的关键。

中华会计网校组织了众多国内一流的 CPA 考试辅导专家、命题专家, 对指定教材、大纲及历年考题进行了深入的分析和研究, 集众家之所长, 精心编写了 2004 年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书, 该丛书共分三卷:

1. 2004 年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《答疑解惑》

取材自中华会计网校答疑板 30 余万道精华问题, 疑难解答详尽、深刻、透彻, 针对性强, 如老师一样 24 小时伴在您身边, 随时解除您学习中的疑惑。

2. 2004 年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》

完全按新教材、大纲要求编写, 考情、考点分析预测准确, 章节同步辅导及练习丰富全面, 重点、难点内容讲解通俗易懂, 另附大量疑难问题解答和跨章节综合题, 为您备战助一臂之力。

3. 2004 年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《全真模拟题》

含金量极高的三套全真模拟试卷, 众多国内一流注会考试辅导专家、命题专家精心编写, 题型新颖, 题量、难度紧贴考试, 具有极强的针对性。

购正版书 享受超值服务

购买正版中华会计网校 2004 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑》可获赠学习卡一张, 购买《应试指南》可从封面上得到优惠编号, 学员凭获赠的学习卡或优惠编号登录中华会计网校 (www.chinaacc.com) “梦想成真”系列丛书专区注册、充值后, 即可享受以下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用。
2. 得到 24 小时内准确、及时的网上答疑。
3. 获赠 50M ~ 150M 超大容量免费邮箱。
4. 免费参加 20 位网校名师的实时在线语音/文字交流、答疑、串讲等活动。

注意事项:

1. 同类书同科目赠卡/优惠编号不能累加使用。
2. 赠卡/优惠编号严禁出售。
3. 有效期至 2004 年 12 月 31 日。

服务信箱: cpabook@chinaacc.com

本书勘误请登录中华会计网校 (www.chinaacc.com) “梦想成真”系列辅导丛书专区查询。

本书编写委员会

2004 年 4 月

序言 应试技巧及命题趋势预测

中华人民共和国财政部自 2001 年 12 月发布了《存货》、《固定资产》、《中期财务报告》三项具体业务准则以来,会计制度、会计准则本身的变革相对减少,现阶段主要是对《企业会计制度》和相关具体业务准则贯彻执行中存在的问题进行研究,有关的税收制度的改革也在进行中,特别是国税法[2003]45号《关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题的通知》和财会[2003]29号《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(三)》二个文件的发布,必然会引起相关会计处理的变动。另外《企业会计准则——资产负债表日后事项》经过修改也于 2003 年重新公布。2004 年度的注册会计师全国统一考试即将来临,2004 年财政部注册会计师考试委员会编写的辅导教材《会计》已经出版发行,新教材第三、四、五、八、十、十一、十三、十五、十九章的内容均有不同程度的变化。有的是根据现行税法制度所作的修改,使之更加符合现行会计和税法制度;有的是税法制度发生了变化,引起了会计对税务处理的变化;有的是对过去教材错误的修正;有的是对企业会计准则所作的详细补充;有的属于新增加的内容;有的是根据经济法的变动进行的调整;有的修改是为了便于考生学习理解;有的则是根据新的企业具体会计准则重新编写。特别是所得税问题,牵涉存货、投资、固定资产、所得税会计等章节,变动和新增内容特别多,难度也比较大;其次是资产负债表日后事项,根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》(财会[2003]12号)整章重新编写。针对以上变化,我们预测 2004 年《会计》科目考试的重点应为第四章投资,第九章收入、费用和利润,第十一章所得税会计,第十二章外币业务,第十三章借款费用,第十六章债务重组,第十七章非货币性交易,第十八章会计政策、会计估计变更和会计差错更正,第十九章资产负债表日后事项,第二十二章合并会计报表,特别是这些重点章节之间的组合。因此我们提出如下备考建议,供广大考生参考:

1. 财政部注册会计师考试委员会编写的辅导教材《会计》和考试大纲历年是考试的命题范围,所以每位考生必须反复精读教材,学懂弄通每个细节,不要放过任何问题;

2. 认真听讲,包括网校为考生准备的多媒体课件和语音授课内容,课件和语音授课内容不可能面面俱到,主要归纳“三点”:即每章的重点、难点和考点,特别要注意自己精读教材难以理解的问题,有针对性地听课,解决自己的“难题”。另外,授课时还会有一些精选的例题,要学会灵活运用,举一反三,千万不要死记硬背;

3. 学习时,先要理解单个知识点,然后是知识点的连接,做到系统学习,融会贯通,以便处理综合问题,锻炼分析、解决问题的能力;

4. 今年教材的变动较大,特别是所得税会计和资产负债表日后事项几乎是完全重新编写,根据历年的经验,教材中新的知识和内容必然是当年考试的重中之重,因此,考生必须要将较多的时间用在新的知识和内容上;

5. 做题也是学习注册会计师《会计》科目的主要环节:首先它可以检验对所学知识掌握

的程度，其次可以锻炼自己分析、解决问题的能力，同时也为实战积累丰富的经验。网校专门为广大考生准备了“梦想成真”系列辅导资料，内有大量的练习题，如能独立完成，将受益颇丰。

注册会计师考试历经十一届，不少考生平时学习下了很大功夫，但是考试成绩总是不理想，原因是多方面的，除了学习内容、方法和心理素质外，还有一个重要原因就是不熟悉考试题型及应试技巧。

自 2001 年以来，考试题型基本稳定为四大类，下面就题型及答题技巧简述如下：

1. 单项选择题：题量大，分值低，约有一半左右的答案需计算求得，正确答案四选一，可以采用排除法。每小题用时 1 分钟左右，不能拖延时间。尽量不要放弃，用猜测法也要选择一个答案。

2. 多项选择题：选多了不对，选少了不对，选错了不对，只有选中才对，答案至少有两个，可采用逐项判断法，有些答案在不能完全确定时也只能凭感觉，一般每小题用时 2 分钟左右。

3. 计算及账务处理题：此类题分值较大，一要认真审题，二要找准条件，三要弄清要求，最后确定公式。解题时，分步骤进行，列出算式，再分析说明，往往每个步骤、公式、说明都是有分的。

4. 综合题：这种题型是难度题，可能是计算，也可能是案例分析，还可能是编制报表，也可能是多种要求的混合，其牵涉章节很多，知识面也会很广，其分值自然较高。做题时一定要弄清题目的含义、要求。考生要全面搜索所学知识点，耐心细致，按步骤完成要求，尽量不要丢分。

尊敬的广大考生，您如果在学习中遇到了疑难问题，我们愿真诚地为您提供帮助，衷心祝愿有更多的朋友考试合格，成为注册会计师行业中的一员，您的进步，就是我们网校最大的快乐！

目 录

序言 应试技巧及命题趋势预测	(1)
----------------------	-------

第一部分 同步辅导及系统训练	(1)
----------------------	-------

第一章 总论	(1)
第二章 货币资金及应收项目	(14)
第三章 存货	(32)
第四章 投资	(56)
第五章 固定资产	(91)
第六章 无形资产及其他资产	(112)
第七章 负债	(124)
第八章 所有者权益	(144)
第九章 收入、费用和利润	(162)
第十章 财务会计报告	(191)
第十一章 所得税会计	(223)
第十二章 外币业务	(251)
第十三章 借款费用	(267)
第十四章 或有事项	(294)
第十五章 租赁	(317)
第十六章 债务重组	(340)
第十七章 非货币性交易	(364)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(386)
第十九章 资产负债表日后事项	(430)
第二十章 关联方关系及其交易	(460)
第二十一章 商品期货业务	(480)
第二十二章 合并会计报表	(490)

第二十三章	分部报告	(538)
第二十四章	中期财务报告	(545)

第二部分	跨章节综合练习题及答案	(555)
------	-------------------	-------

第三部分	2003 年度注册会计师全国统一考试 《会计》试题、参考答案及解析	(581)
------	--	-------

第一部分 同步辅导及系统训练

第一章 总 论

本章基本内容结构

作为全书的开卷篇，本章主要是起到了启下的作用，重点介绍了财务会计的基本理论。具体包括：会计目标、会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素四大方面。

由于本章所涉及的主要是一些基本原则、基本概念等问题，因此，本章的内容在历年的考试中，主要出现在单项选择题、多项选择题等客观题题型中。一般来说，每年的试卷中本章内容所占的分值不大，从这一点看，本章是考试的非重点章节。

本章历年试题分值分布：

年 份 \ 题 型	单项选择题	多项选择题	合 计
2001 年			
2002 年	1 分		1 分
2003 年		2 分	2 分

本章主要内容：

主要内容	主要 考 点
1. 会计目标	
2. 会计核算的基本前提	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量
3. 会计原则	一贯性、权责发生制、历史成本、划分收益性支出与资本性支出、谨慎性、重要性、实质重于形式
4. 会计要素	

本章重点与难点分析

一、会计概述

会计目标	总体目标	具体目标
	为会计信息使用者提供决策有用的会计信息	1. 有助于有关各方了解企业财务状况和经营成果，据以作出投资和信贷决策
		2. 有助于帮助政府部门进行宏观经济管理
		3. 有助于加强企业内部经营管理

会计是通过提供会计信息给其使用者来实现其目标。会计信息主要包括一个企业的财务状况、经营成果以及现金流量等情况。会计信息具体是通过会计报告来传递的。凡是需要使用会计信息的各方，均为会计信息使用者，包括投资者、债权人、政府部门、企业内部经营管理者等。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提或称会计假设，是会计人员对会计工作所处的变化不定的环境所作出的合理推断或规定，是对会计核算范围、内容、基本程序和方法所作的限定，以保证会计工作的正常进行。

会计假设	会计主体	即会计信息所反映的特定单位。
	持续经营	指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续、正常地经营下去，而不会停业、破产清算。
	会计分期	即将企业持续不断的生产经营活动分割为等距离的一定期间。
	货币计量	在会计核算中，以货币作为统一的计量单位。

1. 会计主体

会计主体界定了会计工作的范围。行政单位、事业单位、企业、企业的分支机构以及由若干家企业通过控股关系组成的集团公司均可作为一个会计主体。

2. 持续经营

持续经营假设是一系列会计原则和会计程序建立的基础，有了持续经营假设：

- (1) 才有区分资产和负债流动性和长期性的必要；
- (2) 企业的资产得以以历史成本计价；
- (3) 才有必要和可能进行会计分期，并为采用权责发生制奠定基础；
- (4) 才使正确区分资产与负债成为必要。

3. 会计分期

会计分期的目的是为了及时结算账目、编制会计报表，以便于及时反映企业的盈亏。被分

割的等距离期间即会计期间。我国企业的会计期间按日历年度划分。

- (1) 有了会计分期,才有本期和非本期之分;
- (2) 会计期间的划分是权责发生制和收付实现制原则建立的基础;
- (3) 会计期间的划分是配比原则产生的基础。

4. 货币计量

货币计量是指企业在会计核算中,以货币作为统一的计量单位,用来记录、反映企业的经营活动情况。在多种货币存在的情况下,应确定一种记账本位币。一般要求以人民币作为记账本位币。

三、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算过程及其所提供的会计信息的基本要求。我国会计核算的一般原则共十三条,分为衡量会计信息质量一般原则、会计要素确认、计量方面的一般原则和起修正性作用的一般原则三大类。

会计核算的一般原则实质是对会计核算的要求,是进行会计核算的指导思想,是衡量会计工作成败、会计信息质量的标准。衡量会计信息质量的一般原则,是对会计人员的核算工作、所提供的会计信息质量所作出的总体要求;会计要素确认、计量的一般原则,是指导会计人员如何提供会计信息,即如何对会计报告各要素进行确认、计量的要求;而修正性原则则是对会计操作上的限制要求。对这具体的十三条原则尚需再说明以下几点:

(1) 客观性原则。又称真实性原则,是对会计工作的基本要求。会计人员只有如实、正确地提供企业的财务状况、经营成果等信息,会计工作才能真正发挥它的作用。

(2) 相关性原则。又称有用性原则,只有相关的信息才是有用的信息。这就要求会计人员在提供会计信息时,应当尽可能考虑会计信息使用者的需求。由于会计信息使用者众多,会计以提供通用的会计报告来满足各方面的需求。

(3) 可比性和一贯性原则。这是两条比较性的原则,目的都在于会计信息的相互可比,其中可比性强调不同企业之间同一时期会计信息的横向比较;一贯性强调同一企业不同期间会计信息的纵向比较。要做到这一点,要求企业应执行国家统一的会计制度,选择适当的会计方法和程序。

(4) 权责发生制原则。这是会计确认收入、费用,乃至确认损益的基础。凡是收入已实现、费用已发生,即应确认入账。有了权责发生制原则,带来了各种应计、递延等调整事项。与之相对应的是收付实现制原则,即以实际收付现金为确认损益的基础。

(5) 划分收益性支出与资本性支出原则。对本期所发生的支出,应根据该支出所带来的效用能持续的时间长短进行划分,若仅仅带来短期效用,则该项支出应确定为收益性支出,计入当期损益;若能带来长期效用,则应将该项支出确定为资本性支出,计入资产成本。

(6) 谨慎性原则。由于经营过程中存在着许多不确定的因素,则要求在不违背客观性原则的前提下,应多计早计费用、损失,少计晚计收入、收益,以防范和化解经营中的各种风险。体现谨慎原则的做法主要有:计提各项资产减值准备、采用加速折旧法计提折旧、在物价持续上涨时采用后进先出法计价存货等。

四、会计要素

会计要素：即会计报表的构成要素。

（一）资产

是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的，能为企业提供未来经济效益的经济资源。不符合资产定义的不能在资产负债表中反映。资产计提减值准备，一方面是遵循谨慎性原则，另一方面也是与资产的定义有关。

（二）收入

是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。在收入的定义中，强调的是“日常活动”，比如出售固定资产和无形资产就不属于企业的日常活动，取得的收入不能在“其他业务收入”账户中反映，按制度规定，出售固定资产、无形资产影响的损益在营业外收支中反映。

本章疑难问题解答

【问题1】会计主体与法律主体应如何区分？

【解答】会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体为日常的会计处理提供了依据。会计主体不同于法律主体。一般来讲，法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子公司的，企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体，但为了全面的反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表，此处的企业集团不是一个法律主体。

又如，独立核算的生产车间、销售部门等也可以作为一个会计主体来反映其财务状况，但它们都不是法律主体。

【问题2】一贯性原则要求会计核算方法前后各期不得随意变更，所以会计核算方法无论什么情况下都不能变更。

【解答】不正确。一贯性原则并不意味着所选择的会计核算方法不能做任何变更，在符合一定条件的情况下，企业也可以变更会计核算方法，并在企业财务会计报告中作相应的披露。比如按照企业会计制度规定变更会计核算方法的，就不违背一贯性原则。

【问题3】如何区分资本性支出和收益性支出？

【解答】所谓收益性支出是指该项支出的发生是为了取得本期收益，即仅仅与本期收益的取得有关；所谓资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得有关，而且与其他会计期间的收益有关，或者主要是为以后各会计期间的收益取得所发生的支出，也就是说，形成非流动资产的支出属于资本性支出。

对给定的支出，应判断是收益性支出还是资本性支出。凡支出的效用仅及于本年度（或一个营业周期）的，应作为收益性支出；凡支出的效用及于几个会计年度（或几个营业周期），形成非流动资产的，应作为资本性支出。

简单地说，一项支出如果形成的是长期资产（非流动资产），那么该支出为资本性支出，否则就是收益性支出。

【问题 4】计提各项资产减值准备以调减资产的账面价值的做法是否与历史成本计价原则相矛盾？

【解答】历史成本计价原则要求企业的各项资产应按其取得时的实际成本进行计价，以后如果其市场价值发生很大的变动，除国家另有规定外，不得调整其账面价值。但当有关资产出现减值迹象时，出于谨慎性考虑，即不高估资产和收益，不低估负债和费用，因此需要对相关资产计提减值准备。由此可见，企业计提各项资产减值准备都是谨慎性原则的体现。而谨慎性原则是一项修正性原则，在此是对历史成本原则作了修正。

历年考题评析

一、单项选择题

企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。(2002 年)

- A. 购入时发生的保险费
- B. 购入时发生的运杂费
- C. 发生的日常修理费用
- D. 购入时发生的安装费用

答案：C

解析：在固定资产达到预定可使用状态之前发生的购置固定资产的支出，计入固定资产成本，属于资本性支出。固定资产日常修理费用直接计入支出当期损益，属于收益性支出。

二、多项选择题

1. 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有（ ）。(2000 年)

- A. 鉴于《股份有限公司会计制度》的发布实施，对原材料计提跌价准备
- B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
- C. 鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销
- D. 鉴于某固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限
- E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算

答案：BE

解析：一贯性原则并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说，在两种情况下，可以变更会计政策，一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。“选项 A”属于有关法规发生变化，要求企

业改变会计政策。另外，按照现行会计制度规定，应将选项 A 中的“《股份有限公司会计制度》”改为“《企业会计制度》”；“选项 C”属于改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果；“选项 D”属于会计估计变更。选项“B、E”，是出于操纵损益目的所作的变更，属于滥用会计政策，违背会计核算的一贯性原则。

2. 某股份有限公司的下列做法中，不违背会计核算一贯性原则的有（ ）。(2003 年)

A. 因专利申请成功，将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本

B. 因预计发生年度亏损，将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回

C. 因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 30% 降为 15%

D. 因首次执行《企业会计制度》，按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理

E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响，将长期股权投资由权益法改为成本法核算

答案：CDE

解析：选项 A、B 属于滥用会计政策，违背会计核算的一贯性原则。选项 C 属于会计估计变更。选项 D 属于有关法规发生变化，要求企业改变会计政策。选项 E 属于新交易采用新的会计政策。

典型例题考点分析

一、单项选择题

1. 导致权责发生制的产生，以及预提、摊销等会计处理方法运用的基本前提或原则是（ ）。

A. 谨慎性原则

B. 历史成本原则

C. 会计分期

D. 货币计量

答案：C

解析：由于会计分期，产生了当期的概念，为了及时了解企业当期的经营成果，就有了确定会计基础，即本期收入和费用的确定标准的需要，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计处理。

2. 某企业在 7 月 1 日与客户签订了一项合同，规定其在三个月内均衡地为客户提供服务，总报酬 45 000 元，在合同签订之日即预收了 50% 的款项。第一个月的劳务如期完成。当月发生的业务为：(1) 用现金支付当月的工资 4 800 元；(2) 欠付本月电费 720 元；(3) 应交的营业税金 1 080 元。则权责发生制下该企业当月份的利润总额为（ ）。

A. 900 元

B. 8 400 元

C. 15 900 元

D. 38 400 元

答案：B

解析： $45\,000 \times 1/3 - (4\,800 + 720 + 1\,080) = 8\,400$ 元

二、多项选择题

1. 按照规定,我国企业可在会计准则和会计制度等法规所允许的范围内,选择适合本企业经济业务特点的会计政策,且各期保持一致。上市公司的下列行为中,符合会计核算一贯性原则的有()。

- A. 上期提取甲股票投资跌价损失准备 1 000 元,鉴于股市行情下跌,本期提取 10 000 元
- B. 根据国家统一的会计制度的要求,从本期开始对委托贷款提取减值准备
- C. 鉴于本期经营亏损,将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
- D. 鉴于主营业务由赊销改为现销,将坏账核算由备抵法改为直接转销法
- E. 鉴于当期现金状况不佳,将原来采用的固定股利分配政策改为分配股票股利

答案: ABDE

解析:一贯性原则是强调企业所采用的会计政策应保持前后各期的一致,不得随意改变。因此,由于本期经营状况不佳而将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化,那是一贯性原则所不允许的,故“选项 C”是错误的。但一贯性原则并不意味着所选择的会计政策不能作任何变更。一般来说,当有关法规发生变化,从而要求企业改变会计政策,或由于环境变化,原选用的会计政策已不能可靠地反映企业的财务状况和经营成果,则企业还是应改变会计政策。故“选项 A、B、D”是正确的。“选项 E”属于分配政策而非会计政策问题,则与会计原则无关,即没有违反一贯性原则,所以也是正确的。

2. 如果一笔支出有益于以后各期,会计上总是在支出发生时确认为资产,并于当期和以后期间期末调整确认费用,这一做法是出于会计核算一般原则中()的要求。

- A. 客观性
- B. 谨慎性
- C. 配比
- D. 划分收益性支出与资本性支出
- E. 权责发生制

答案: CDE

解析:由于支出有益于以后各期,即能够给企业带来长期效用,则此笔支出应作为资本性支出确认为资产,故选项 D 符合题意。而以后期间期末调整确认费用,即符合配比原则,又符合权责发生制原则,故选项 C、E 符合题意。

3. 下列做法中,符合谨慎性原则要求的有()。

- A. 被投资企业当年发生亏损,投资企业必须对此项长期投资计提减值准备
- B. 在物价上涨时对存货计价采用后进先出法
- C. 对应收账款计提坏账准备
- D. 对固定资产计提折旧
- E. 无形资产后续支出在发生时计入当期损益

答案: BCE

解析:选项 A,按照《投资》准则规定,判断长期投资是否发生减值的条件之一是被投资企业当年发生严重亏损,或者被投资企业连续两年发生亏损。若被投资企业当年发生亏损不严重,经分析检查,认为此项投资可收回金额仍然大于其账面价值时,按照实质重于形式原则,投资企业可以不必对此项长期投资计提减值准备。选项 D,对固定资产计提折旧,符合持续经营假设要求。